

يتم استخراج تكلفة البضاعة المباعة بطرح تكلفة البضاعة المتاحة للبيع من تكلفة

المخزون آخر السنة على النحو التالي:

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{تكلفة المخزون آخر السنة}$$

$$= ٤٠٤٥٠٠ \text{ ريال} - ٣٧٣٥٠ \text{ ريال}$$

$$= \boxed{٣٦٧١٥٠ \text{ ريال}}$$

ويجب ملاحظة التفرقة بين المخزون على أساس الوحدات وبين المخزون على أساس التكلفة بالريال واستخداماته في استخراج تكلفة البضاعة آخر الفترة و تكلفة المبيعات.

٣) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: (First –in- First Out (FIFO)

وهي تعتمد على نظرية أن ما يتم شراؤه أولاً يتم صرفه للإنتاج أو بيعه أولاً أي أن المخزون المتبقي آخر المدة يكون من آخر مشتريات تم شراؤها وبأحدث الأسعار. لذلك نجد أن المخزون آخر المدة في المثال السابق ٣٠٠٠ وحدة يتألف من أحدث مشتريات تم شراؤها وهي مشتريات ١١/٩ بالكامل وجزء من مشتريات ٧/٢٣ بسبب عدم تغطية مشتريات ١١/٩ لإجمالي الوحدات المتبقية:

عدد وحدات المخزون المتبقية آخر الفترة = ٣٠٠٠ وحدة تتألف من:

$$\begin{array}{l} \leftarrow ١٥٠٠ \text{ وحدة آخر مشتريات } ١١/٩ \\ \leftarrow ١٥٠٠ \text{ وحدة مشتريات } ٩/٢٣ \end{array}$$

ويتم استخراج تكلفة المخزون آخر السنة وتكلفة البضاعة المباعة على النحو التالي: